

**DECIZIA nr.821/10.11.2015**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
doamna X,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 63105/31.07.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 3 a Finantelor Publice cu adresa nr. X/24.07.2015, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 63105/31.07.2015, cu privire la contestatia formulata de catre doamna X, CNP X, cu domiciliul in Bucuresti, Bld. X, nr.X, bl.X, sc.X, et.X, ap.X, Sector 3.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la 03.07.2015 si inregistrata Administratia Sector 3 a Finantelor Publice sub nr. X/09.07.2015, il constituie:

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr. X/27.05.2015, comunicata sub semnatura la data de 04.06.2015, prin care s-au stabilit diferente de impozit in baza art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, constatate in minus in suma de **X lei**;
- rectificarea fisei pe platitor ;
- constatarea faptului ca pentru anul 2012 a achitat in plus suma de X lei cu titlu de impozit si compensarea acestei sume cu debite viitoare cu titlu de impozit pe venit.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin.(1), art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna **X**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

**I.** Prin adresa inregistrata la Administratia Sector 3 a Finantelor Publice sub nr. X/09.07.2015 contribuabila X a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunerea anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr. X/27.05.2015, pe care o considera ca netemeinica si nelegala pentru urmatoarele motive:

- pentru primele doua trimestre ale anului 2012, a declarat un venit net de X lei pentru care a achitat plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de X lei, respectiv X lei pentru fiecare trimestru, iar pentru perioada iulie – decembrie 2012, ca urmare a schimbarii forme de exercitare a profesiei a depus o noua declaratie, prin care a declarat un venit estimat de X lei pentru care a achitat X lei la data de 24.09.2012. Totodata, precizeaza ca in data de 01.11.2012 a intrat in concediu de sarcina si lauzie, motiv pentru care a depus la AS3FP cererea inregistrata sub nr.X/18.10.2012 prin care a solicitat suspendarea de la plata impozitului pentru ca nu va mai realiza venituri impozabile;

- la data de 13.03.2013 a depus declaratia privind veniturile realizate din Romania pe anul 2012 (declaratie finala pentru 2012), inregistrata la AS3FP sub nr.X/13.03.2013, prin care declara un venit brut de X lei, respectiv X lei venit net. De asemenea, mentioneaza faptul ca in urma depunerii declaratiei nr.X/13.03.2013 nu a primit nicio decizie de regularizare;

- in anul 2015 contribuabila a depus declaratia rectificativa pentru veniturile realizate in 2012 inregistrata la AS3FP sub nr.X/27.05.2015, prin care a declarat un venit

net realizat pana la data de 15.06.2012 in suma de X lei si un venit net realizat pentru perioada 15.06.2012-31.12.2012 in suma de X lei. Urmare a declaratiei rectificative pentru anul 2012, AS3FP a emis deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr.X/27.05.2015 si nr. X/27.05.2015;

- sustine ca prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr. X/27.05.2015 are in continuare un debit in cuantum de X lei. De asemenea, sustine faptul ca decizia nr.X/27.05.2015 nu contine motivele de fapt si de drept si incalca prevederile art.43 si art.65 Cod procedura fiscala, invocand si Deciziile Curtii Europene de Justitie in cazurile C.41/1969 si C.509/1993;

- contribuabila precizeaza ca a declarat la timp si a stins prin plata integral impozitul pe venit aferent anului 2012;

In concluzie, contestatara solicita revocarea deciziei ca fiind nelegala si netemeinica in ceea ce priveste stabilirea obligatiei fiscale suplimentare in cuantum de X lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit.

De asemenea, contestatara solicita si rectificarea fisei pe platitor si compensarea sumei de X lei achitate in plus cu titlu de impozit cu debite viitoare cu titlu de impozit pe venit.

**II.** Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr. X/27.05.2015, organele fiscale din cadrul Administratiei Sector 3 a Finantelor Publice, au stabilit in sarcina contribuabilei X, diferente de impozit conform art.90(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, constatate in minus in suma de X lei, in baza art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si a declaratiei rectificative privind veniturile realizate pe anul 2012 inregistrata sub nr. X/27.05.2015.

**III.** Fata de constatarile organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

**3.1. Cu privire la decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr. X/27.05.2015.**

***Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a emis corect Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2012 nr. X/27.05.2015, in conditiile in care la baza stabilirii impozitului anual datorat a stat declaratia rectificativa privind veniturile realizate pe anul 2012 depusa de contestatara, iar actul administrativ fiscal cuprinde numai obligatiile privind platile anticipate stabilite prin titluri de creanta.***

**In fapt,** prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr. X/27.05.2015, organele fiscale din cadrul Administratiei Sector 3 a Finantelor Publice, au stabilit in sarcina contribuabilei diferente de impozit, constatate in minus in suma de X lei, in baza art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si a declaratiei rectificative privind veniturile realizate pe anul 2012 inregistrata sub nr. X/27.05.2015 astfel:

| Denumire indicator                      | Decizie anterioara | Decizie curenta |
|-----------------------------------------|--------------------|-----------------|
| Venit/Castig net anual                  | X                  | X               |
| Venit/Castig net anual impozabil        | X                  | X               |
| Impozitul pe venitul/castigul net anual | X                  | X               |

|                                                                                                                                                              |   |   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
| impozabil datorat                                                                                                                                            |   |   |
| Suma de virat entitatii nonprofit/unitatii de cult                                                                                                           | X | 0 |
| Obligatii privind platile anticipate                                                                                                                         | X | X |
| Diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala a. Stabilite in plus (rd.5-rd.8-rd.7)                                                                | X | 0 |
| Diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala b. Stabilite in minus (rd.8-rd.5+rd.7)                                                               | 0 | X |
| Diferente de impozit, conform art.90(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile, ulterioare, b. Stabilite in minus | X |   |

Obligatiile stabilite privind platile anticipate pentru anul 2012 in suma de X lei (rd. 8 din decizie) au fost preluate din Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. X/08.11.2012, comunicata sub semnatura in data de **08.11.2012** si emisa in baza declaratiei privind venitul estimat/norma de venit pe pe anul 2012, inregistrata sub nr. X/08.11.2012 prin care contribuabila a declarat un venit brut estimat in suma de X lei si cheltuieli deductibile in suma de X lei, rezultand un venit net estimat in suma de X lei asupra caruia au fost calculate plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 trim.III si trim.IV in suma totala de X lei, termenele de plata fiind stabilite astfel:

- 25.06.2012 = X lei;
- 25.09.2012 = X lei.

**In drept,** potrivit art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cu privire la "**Stabilirea si plata impozitului anual datorat**" si Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

Codul fiscal:

***"(1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia din următoarele:***

***a) venitul net anual impozabil;***

***[...]***

***(4) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1), (2) și (3) se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.***

***[...]***

***(7) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.***

***(8) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare."***

Normele metodologice:

**“181<sup>2</sup>. Organul fiscal competent stabilește venitul net anual impozabil/câștigul net anual impozabil și impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”**

Potrivit Ordinul președintelui ANAF nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a fost aprobat modelul și conținutul formularului “Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice” - cod 14.13.02.13/a, din care rezulta modul de stabilire a diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite în plus:

*“rd. 1. Venit/Câștig net anual*

*rd. 4. Venit/Câștig net anual impozabil (rd. 1 - rd. 3.1 )*

*rd. 5. Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat*

*rd. 7. Cheltuieli admise cu bursa privată*

*rd. 8. Obligații privind plățile anticipate*

*rd. 9 .Diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală:*

*a. stabilite în plus (rd. 5 - rd. 8 - rd. 7)\**

***b. stabilite în minus (rd. 8 - rd. 5 + rd. 7)***

*rd.10. Diferențe de impozit, conform art.90(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare”*

***Având în vedere prevederile legale mai sus menționate se reține ca organul fiscal stabilește diferențele de impozit anual de regularizat în plus sau în minus în baza declarațiilor de venit depuse de contribuabili prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil, pentru fiecare an fiscal în parte.***

Potrivit formularului de decizie de impunere anuală pe anul 2012, **diferențele de impozit anual de regularizat în minus se determină prin scăderea din obligațiile privind plățile anticipate pentru anul fiscal 2012 a impozitului pe venitul/castigul net anual impozabil datorat**, potrivit formularului de decizie de impunere anuală pe anul 2012 (rd.8 - rd.5 + rd.7).

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

Prin decizia de impunere anuală nr. X/27.05.2015, contestată de doamna X, organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din profesii libere **în suma de X lei**, care corespunde cu suma declarată de contribuabilă prin declarația rectificativă 200 privind veniturile realizate pe anul 2012 perioada 16.06.2012-01.11.2012, înregistrată sub nr. X/27.05.2015.

Prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. X/08.11.2012, comunicată sub semnatura la 08.11.2012, Administrația Sectorului 3 a Finanțelor Publice, a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de X lei.

Prin urmare, se reține că la rd.8 “ privind plățile anticipate” din decizia nr. X/27.05.2015 a fost preluată corect obligația de plată anticipată în suma de X lei din decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. X/08.11.2012. De altfel, în decizia de impunere anuală la rd.8 se înscriu numai plățile anticipate stabilite anterior prin decizii și nu viramentele efectuate cu titlu de plăți anticipate.

Mai mult contribuabila avea posibilitatea, conform art. 207-209 din Codul de procedura fiscala, sa depuna contestatie in termen de 30 zile de la data comunicarii **deciziei de impunere pentru platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, comunicata sub semnatura in data de 08.11.2012 insa aceasta nu a fost contestata de contribuabila.**

Solicitarea anularii Deciziei de impunerea anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012, nr.X/27.05.2015 nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din profesii libere **in suma de X lei**, care corespunde cu suma declarata de contribuabila prin declaratia rectificativa 200 privind veniturile realizate pe anul 2012 pentru perioada 16.06.2012-01.11.2012, inregistrata sub nr. X/27.05.2015, suma asupra careia a fost aplicata cota de impozit de 16%, rezultand un impozit pe venitul/castigul net anual impozabil datorat in suma de X lei, iar dupa scaderea platilor anticipate cu titlu de impozit in suma de X lei a rezultat diferenta de impozit din regularizarea anuala stabilita in minus in suma de X lei.

In ceea ce priveste afirmatia contribuabilei precum ca decizia de impunere pentru impozitul pe venitul realizat pe anul 2012 nu contine motivele de fapt si de drept si incalca prevederile art.43 si art.65 Cod procedura fiscala nu poate fi retinuta in solutionarea pozitiva a contestatiei tinand cont ca in cadrul deciziei la motive de fapt este inscris "in baza Declaratiei privind veniturile realizate din Romania pe anul 2012 inregistrata sub nr.X/27.05.2015", iar la motivele de drept sunt inscrise prevederile legale, respectiv, art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

De altfel, formularul de "decizie de impunere anuala" este emis in baza prevederilor Ordinului presedintelui ANAF nr. 52/2012, care este un formular al carui continut este reglementat legal.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca a fost corect intocmita Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr. X/27.05.2015, prin care Administratia Sector 3 a Finantelor Publice a stabilit o diferenta de impozit conform art.90(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, constatate in minus in suma de **X lei**, drept pentru care contestatia doamnei Radulescu Adina-Alexandra urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

**3.2. Cu privire la rectificarea fisei pe platitor si compensarea sumei de X lei achitate in plus pentru anul 2012 cu debitele viitoare cu titlu de impozit pe venit.**

**Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare**

**In fapt**, doamna X solicita sa se efectueze rectificarea fisei pe platitor in sensul evidentierii corecte a veniturilor realizate si platilor efectuate cu titlu de impozit pe venit in cursul anului 2012 si compensarea sumei de X lei achitate in plus cu debitele viitoare cu titlu de impozit pe venit.

**In drept**, potrivit dispozitiilor art. 209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**"(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea**

situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

**a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control;”**

În acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 prevăd următoarele:

**“9.9. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât *au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac*, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acestora.”**

Drept pentru care solicitarea contestatarii de rectificarea fisei pe platitor și compensarea sumelor platite în plus cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2012, **nu intra în competența de soluționare a Serviciului soluționare contestații**, aceasta intrând în competența organelor fiscale de administrare, respectiv Administrației Sector 3 a Finanțelor Publice, motiv pentru care va fi remisă spre competența soluționare organului fiscal.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, O.M.F.P. nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003, art.209 și art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și pct. 9.9 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014, se:

## **DECIDE**

**1. Respingerea ca neintemeiată a contestației** formulată de contribuabilul X împotriva deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012, emisă de Administrația Sectorului 3 a Finanțelor Publice sub nr. X/27.05.2015, reprezentând diferențe de impozit, constatate în minus în suma de X lei.

**2. Transmite capatul de cerere privind solicitarea rectificării fisei pe platitor și a compensării sumelor achitate în plus** în contul impozitului pe venit, Administrației Sector 3 a Finanțelor Publice.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.